

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

2. **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ЭнергоСфера», **сокращенное наименование:** ООО «ТД «Энергосфера».
3. **Место нахождения:** 143080, Московская обл, Одинцово г, Лесной Городок дп, Школьная ул, дом 2, офис 601.
4. **Дата регистрации:** 10.12.2012 г.
5. **Государственный регистрационный номер:** 1125032011400
6. **ИНН:** 5032260378
7. **КПП:** 503201001
8. ООО «ТД «Энергосфера» не имеет филиалов и представительств. Обществом зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: 143006, г. Одинцово, Транспортный проезд, д. 7. Обособленному подразделению присвоен КПП 503245001.
9. **Контактный телефон** – 8-495-646-08-41
10. **Уставный капитал** в размере 10 000 (Десять тысяч) оплачен полностью и принадлежит единственному участнику и бенефициарному владельцу Гражданке РФ Хаитовой Юлии Викторовне.
11. **Высшим органом управления** является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью осуществляет Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 лет.
12. **Основной вид деятельности:** Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (ОКВЭД 46.69.5)
13. Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании решения Правления СРО ААС от 18 февраля 2020 года за № 435. Сведения об Аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 21 февраля 2020 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006058397.
14. **Единоличный исполнительный орган:** генеральный директор – Хаитова Юлия Викторовна (решение единственного участника Общества №1-2018 от 11.01.2018 г.);
15. **Главный бухгалтер:** Кашицина Наталья Григорьевна
16. **Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности:** тыс. руб.
17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
18. Организация заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".
19. **Сведения об изменениях к Уставу:** в отчетном периоде изменения в Устав не вносились.
20. **Среднесписочная численность работающих** в 2023 году – 11 человек; в 2022 году – 8 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Бухгалтерский учет организуется и ведется в соответствии с общими требованиями, установленными документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, принятыми на федеральном уровне, а также отраслевыми и ведомственными нормативными актами.
2. Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 47 от 29 декабря 2022 года.
3. **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

При формировании учетной политики руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в регистрах с использованием компьютерной программы: «1-С бухгалтерия 8.3 ERP»

5. Система внутреннего контроля в организации

Организация системы внутреннего контроля за выполнением требований документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность, достоверностью учетных и отчетных данных в организации возлагается на генерального директора.

6. Проведение инвентаризации

Периодичность проведения инвентаризации объектов основных средств - не реже 1 раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 31 декабря 2023 года, товарно-материальных ценностей на 29 декабря 2023 года. всех остальных активов - по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменения в учетную политику за 2022 год не вносились.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (стр. баланса 150)

1. Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
2. Амортизационные отчисления производятся линейным способом исходя из срока полезного использования объекта основных средств.
3. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
 - способ начисления амортизации;
 - первоначальный срок полезного использования более, чем на 10 процентов;
 - ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.
4. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
5. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленным Обществе. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	30-31
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-7
Офисное оборудование	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-4

6. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

7. Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

8. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для контроля сохранности данных активов ведется учет на забалансовом счете по каждому такому активу и сотруднику, ответственному за его сохранность.

9. Несущественные затраты на приобретение активов (менее 5% стоимости активов) учитываются в текущих расходах.

10. Организация не проводит переоценку основных средств.

11. Резерв на ремонт основных средств не создается.

12. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

13. В соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчетному, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

14. **Арендованные основные средства**

Учет аренды Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г №208н, с признанием предмета аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

15. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

16. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении единовременных условий: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. В этом случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

17. Арендованные основные средства, не признанные в качестве права пользования активом, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре (без НДС). При невозможности учета арендованных основных средств по договорной стоимости – они отражаются по общей сумме арендных платежей, определенных договором (без учета НДС).

18. Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп, видов их приведена в табличных пояснениях в разделе 2 «Основные средства» (подраздел 2.1 «Наличие и движение основных средств»).

19. **Арендванное имущество, признанное в качестве права пользования активом**

В целях применения положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом на балансе отражены в качестве права пользования активом следующие объекты:

- помещения на правах аренды без перехода права собственности по бессрочным договорам
- помещения на правах аренды без перехода права собственности по договору со сроком до 31.01.2024г.

Информация о признанных обязательствах по аренде нежилых помещений по ставке дисконтирования 12,48 % (средняя ставка по долгосрочным банковским депозитам), учтенных Обществом на балансе в качестве права пользования активом приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование объекта, местонахождение	На 31.12.2023	На 31.12.2022
площадка 20кв.м.+помещ 10кв.м. по адресу: МО, г. Одинцово, Транспортный пр., д. 7	281	--

Итого по строке 1450 «Прочие обязательства» (по договору финансовой и операционной аренды)	281	--
офисное помещение №601 По адресу: МО, дп. Лесной городок, ул. Школьная, д. 2	56	--
Итого по строке 1550 «Прочие обязательства» (по договору финансовой и операционной аренды)	56	--

20.

21. Информация о суммах признанных в расходах начисленных процентных расходов в составе признанных обязательствах по аренде имущества, учтенного на балансе Общества в качестве права пользования активом, приведена в таблице ниже:

22. тыс. руб.

Наименование объекта, местонахождение	На 31.12.2023	На 31.12.2022
площадка 20кв.м.+помещ 10кв.м. по адресу: МО, г. Одинцово, Транспортный пр., д. 7	177	--
офисное помещение №601 по адресу: МО, дп. Лесной городок, ул. Школьная, д. 2 по адресу: МО, Одинцово, ул. Южная, д.8, стр. 13	0	--
ИТОГО		--

23. Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к ППА

Арендные объекты основных средств по краткосрочным договорам аренды отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Стоимость арендованных основных средств составляет на 31.12.2023 - 43 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 532 тыс. руб., на 31.12.2021 – 708 тыс. руб.).

5. УЧЕТ И ОЦЕНКА ЗАПАСОВ (стр. Баланса 1210)

1. Запасами считаются активы, которые компания потребляет и использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. Запасы учитываются на балансовых счетах:

- б/сч 10- материалы
- б/сч 41-товары,
- б/сч 43- готовая продукция,
- б/сч 20- незавершенное производство.

2. Единицей учета является номенклатурный номер запаса. Если запасы одного номенклатурного номера уникальны, то единицей учета таких запасов является серийный номер производителя.

3. ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется.

4. Фактическая стоимость запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

5. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над

их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов признается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

6. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

7. Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Перечень прямых затрат, которые относятся на готовую продукцию и незавершенное производство:

- стоимости сырья, материалов, комплектующих необходимых для выпуска готовой продукции;
- стоимость работ подрядчиков, если организация при самостоятельном выполнении таких работ учла бы их стоимость в прямых затратах.
- расходы на оплату труда работников, занятых в процессе производства, а также взносы во внебюджетные фонды с указанных расходов.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве.

8. Информация о наличии и движении запасов в разрезе их видов приведена в табличных пояснениях в разделе 3 «Финансовые вложения» (подраздел 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»).

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (стр. Баланса 1250)

1. В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

2. Если финансовые вложения были выданы на срок более 3 мес., но погашены досрочно в срок меньше 3 мес. с даты выдачи, то такие вложения не будут являться денежными эквивалентами.

3. Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	1 411	9 157	43 869
Итого денежные средства	1 411	9 157	43 869
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	195 689	166 896	0
Итого денежные эквиваленты	195 689	166 896	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	197 100	176 053	43 869

4. Депозитные вклады:

Ниже приведена информация о существенных суммах депозитных вкладов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения	Сумма, руб.
		(год, месяц)	

		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2023				
АО "АЛЬФА-БАНК"	Российские рубли	29.12.2023	09.01.2023	40 430
ВТБ Банк (ПАО) филиал Центральный	Российские рубли	28.12.2023	09.01.2024	155 259
Итого				195 689
Депозитные вклады на 31.12.2022				
АО "АЛЬФА-БАНК"	Российские рубли	30.12.2022	09.01.2023	134 743
ВТБ Банк (ПАО) филиал Центральный	Российские рубли	30.12.2022	10.01.2023	32 153
Итого				166 896

В отчете о движении денежных средств:

- стр. 4119 «Прочие поступления» отражены поступившие % по краткосрочным депозитам менее 3 мес. 14532,1 тыс. руб. (в 2022 году проценты по краткосрочным депозитам менее 3 мес – 3072,3 тыс. руб.)

- стр. 4129 «Прочие платежи» (17259,8 тыс. руб.) отражены платежи по пополнению Единого налогового счета-13129,9 тыс. руб.; командировочные расходы и ден ср-ва в подотчет-109,1 тыс. руб.; комиссии банка-935,2 тыс. руб.; оплата за участие в тендерах-33,2 тыс. руб.; штрафы административные-42,0 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки по договорам – 3010,3 тыс.руб.(в 2022 году (2561,2 тыс. руб.) комиссия банка-2 266,1 тыс. руб.; ден ср-ва в подотчет-192,8 тыс. руб.; оплата за участие в тендерах-29,9 тыс. руб. штрафы административные- 70,0 тыс. руб.; налоговые санкции-2,4 тыс. руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (стр. Баланса 1230, 1260)

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

в строке 1230 «Расходы будущих периодов раздел «Дебиторская задолженность» отражены: тыс. руб

Расходы будущих периодов	Период списания	Остаток для списания на 31.12.23, руб	Остаток для списания на 31.12.22, руб
Пакетное обслуживание банка	12 мес	12	12
Продление домена energo-sfera.net	24 мес	4	5

Продление домена td-energospfera.ru	36 мес	1	1
1С СПАРК Риски плюс	12 мес		23
ИТОГО		17	41

Прочие расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты отражены в строке 1260 «Расходы будущих периодов раздел «Прочие оборотные активы».

тыс. руб

Расходы будущих периодов	Период списания	Остаток для списания на 31.12.23, руб	Остаток для списания на 31.12.22, руб
Неисключительное право на использование программ для ЭВМ	12 мес	91	2
Вознаграждение по банковской гарантии	16 мес		361
Неисключительное право на использование программ для ЭВМ	60 мес	2	
ИТОГО		93	363

Прочие расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты отражены в строке 1190 «Расходы будущих периодов раздел «Прочие внеоборотные активы».

тыс. руб

Расходы будущих периодов	Период списания	Остаток для списания на 31.12.23, руб	Остаток для списания на 31.12.22, руб
Неисключительное право на использование программ для ЭВМ	60 мес		11
ИТОГО			11

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К основному управленческому персоналу Обществу относит генерального директора

Сторона	Вид операции	2023 год		2022 год	
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.	Объем операции	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.
1. Операции со связанными сторонами, которые контролируются одними и теми же физическими лицами, владеющими 50 и более % доли в уставном капитале связанных сторон.					
ООО «МТК» (поставщик)	Договор поставки б/н от 01.07.17	108 178 приобретен товар; 125 246 оплачен товар	18 513 (предоплата поставщику)	42 737	1445 (предоплата поставщику)
ООО «МТК» (покупатель)	Договор поставки 02/11/1-212 от 02.11.15 г.	27 116	4 269 (предоплата покупателя)	96 917	9624 (задолженность покупателя)
		реализован товар 41 009 получена оплата за товар			
ООО «МТК» (поставщик)	Договор аренды оргтехники 1137/1 от 01.08.2018г.	120	10 (задолженность поставщику)	120	-
		арендная плата начислена 110 арендная плата оплачена			
ООО «МТК» (арендодатель)	Договор №01/04-30 от 01.04.2022	416	61 (задолженность поставщику)	694	110 (задолженность поставщику)
		услуга оказана 465 услуга оплачена			
	Договор оказания услуг	32 784	35 393	39 269	21 647

ИП Хаитов Р.С. (поставщик)	услуга оказана, 19 038 услуга оплачена	(задолженность поставщику)	(задолженность поставщику)
2. Вознаграждения основному управленческому персоналу			
Генеральный директор	Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск)	29 737	10 489
3. Выплаты участникам			
Учредитель (Хаитова Ю.В.)	Выплачено на расчетный счет		10 471
	Переведено в займ по договору Новации	38 129	21 179,00
ИТОГО:		38 129	31 650

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на конец года не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

10. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (стр. Баланса 1230,1400,1520)

1. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

3. Информация об остатках по видам дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 72 142,2 тыс. руб. (в 2022 г. – 3 070,0). За счет резерва сомнительных долгов списана дебиторская задолженность в сумме 8,1 тыс. руб. (в 2022 году -522,3 тыс. руб.)

5. Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведены в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

11. УЧЕТ ДОХОДОВ и РАСХОДОВ (стр. 2110,2120,2210,2220 ОФР)

1. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	1 469 696	906 186
Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	425 997	175 411
Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	1 877	990
Производство прочих строительно-монтажных работ	254	
Деятельность по складированию и хранению	72	25
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 897 896	1 082 612

2. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами	1 231 399	712 836
Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	337 325	138 795
Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	1 317	955
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 570 041	852 586

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов:

3. **Коммерческие расходы и управленческие расходы** ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере: тыс.руб

Наименование	2023	2022
Транспортные расходы (доставка до покупателей)	1 097	1 909
Предпродажная подготовка товаров	10 247	11 069
Расходы на рекламу	30 886	14 488
Расходы на заработную плату и отчисления коммерческому отделу сотрудников	18 736	8 536
Аренда склада, услуги хранения, складская обработка грузов	402	795
Иные коммерческие расходы	24 436	56 430
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	85 804	93 227
Расходы на оплату труда и отчисления управленческому персоналу	50 289	20 012
Расходы по аренде	8 828	2 687
Иные управленческие расходы	3 194	2 809
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	62 311	25 508

4. Общая информация о наличии и движении расходов (затрат на производство) в разрезе их видов приведена в табличных пояснениях в разделе 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)».

12. УЧЕТ ЗАЙМОВ, КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ

1. Займы и кредиты отражаются в сумме фактически полученных денежных средств.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, в том отчетном периоде к которому они относятся.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

2. Кредиты и займы полученные

- Долгосрочные заемные средства со сроками погашения и суммам без учета начисленных % представлены в таблице: тыс. руб.

Вид задолженности	% займа	Дата получения	Срок возврата	Период	Получено, руб	Возвращено, руб	Переведен о в краткосрочную задолженность	Остаток, руб
займы Учредителя	12%	02.11.2022	30.06.2024	2022	18 002			18 002
				2023		1 200	16 802	
займы Учредителя	12%	02.05.2023	30.04.2025	2022				
				2023	32 410			32 410
ИТОГО				2022	18 002			
				2023	32 410	1 200	16 802	32 410

- Краткосрочные заемные средства со сроками погашения и суммам без учета начисленных % представлены в таблице: тыс. руб.

Вид задолженности	% займа	Дата получения	Срок погашения	Период	Приход, руб		Возвращено, руб	Остаток, руб
					Получено	Переведено из долгосрочной		
займы	9,5%	02.11.2022	30.06.2024	2022			2 675	0
				2023				
займы	12%	02.11.2022	30.06.2024	2022				
				2023		16 802		16 802
займы	15%	22.12.2023	31.03.2024	2022				
				2023	35 000			35 000
займы	25%	16.11.2023	18.12.2023	2022				
				2023	9 950		9 950	
кредитная линия	25%	20.12.2023	15.01.2024	2022				
				2023	9 950			9 950
ИТОГО				2022	0			
				2023	54 900	16 802	9 950	61 752

Информация о наличии и движении кредитов полученных и процентов по ним приведена в табличных пояснениях в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

13. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1. Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально). Резерв по сомнительным долгам определяется на конец каждого квартала по каждому отдельному сомнительному долгу при наличии вероятности риска неполучения денег и необеспечения соответствующими гарантиями, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
- резерв на оплату отпусков работников (ежемесячно). В резерв на оплату предстоящих отпусков рассчитывается процентом от начисленной заработной платы и страховых взносов за текущий месяц.
- резерв на выплату годовой премии (ежемесячно)
- резерв на гарантийный ремонт впервые создан в 2022 году и отражен в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты в сумме процента выручки от реализации товаров, по которым предприятие обязано в течение гарантийного срока устранять возникающие поломки в реализованной продукции, обнаруженные недостатки в выполненных работах. Сумма созданного резерва перенесена на 2023 год. В 2023 году резерв скорректирован расчетом доли фактических расходов за 2022 год * выручку от реализации за отчетный период.

2. Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в табличных пояснениях в разделе 7 «Оценочные обязательства».

14. НАЛОГИ

14.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 673 358,3 тыс. руб. (435 304,9 тыс.руб. – в 2022 году). НДС по приобретенным ценностям составил 652 669,5 тыс. руб. (388 934,1тыс. руб. – в 2022 году), в том числе предъявленный к вычету – 652 471,5 руб., (388 929,9 тыс. руб. – в 2022 году).

14.2. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных, отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Расшифровка текущего налога на прибыль за 2023, 2022 года представлена в таблице:

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	191 816	113 247
Условный расход по налогу на прибыль	38 363	22 649
Постоянные налоговые расходы:		
по косвенным расходам, не учитываемым для целей налогообложения	31	17
по сумме НДС и иным налогам не принимаемым в налоговом учете	8	7
Итого	39	24
Постоянные налоговые доходы:	0	0
Итого		
Изменение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
иных операций по основным средствам	1	
по аренде	67	
Итого	68	0
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по стоимости ОС <100 тыс. руб, но > 40 тыс. руб	-9	-8
по амортизации ОС <100 тыс. руб, но > 40 тыс. руб	21	19
по амортизации арендованных ОС	-73	529
списание ОС (амортизация не приним к НУ)		3
Итого	-61	543
Итого текущий налог на прибыль	38 409	23 216

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 192 044 тыс. руб. (в 2022 году – 116 081 тыс. руб.). Ставка налога на прибыль - 20 %

15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Критерий существенности для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности составляет 5% в зависимости от характера ошибки:

- неправильное применение законодательства РФ о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету – 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств;
- неправильное применение учетной политики организации- 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности- 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств.
- неправильно использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности - 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств;
- недобросовестные действия должностных лиц организации – 5% от итога по группе операций с соответствующих категорий активов или обязательств.

Прочие доходы, не являющиеся существенными для финансового положения организации, показываются отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, связанных с ними и возникающих в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности.

Организация применяет ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 и должна

соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Данные бухгалтерской отчетности являются исправленными и заменяют первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Существенная причина предоставления уточненной отчетности:

- корректировка отчета о движении денежных средств стр 4119 (отдельной строкой выделен НДС и прочие налоги, перенесены в соответствующие строки суммы возвратов от поставщиков и покупателей)

- дополнены пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информации доступной организации об условных фактах хозяйственной жизни на отчетную дату не имеется.

Выданные гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Полученные гарантии и поручительства на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящее время политическая ситуация в стране относительно стабильна, но существует риск того, что кризисное явление потребительского спроса усилится из-за участия в политических конфликтах и негативных ожиданий, связанных с экономическими санкциями и ответными мерами Запада против России. Это может негативно сказаться на доходах предприятия. Однако глобального влияния на бизнес предприятия санкции не окажут, поскольку доля импортных и экспортных операций незначительна. Несмотря на то, что Компания не оказывает существенного влияния на внутреннюю экономическую ситуацию, в случае негативных изменений Компания предпримет необходимые меры для минимизации негативного влияния на свое финансовое положение и результаты деятельности.

После отчетной даты, на момент подписания бухгалтерского отчета, не произошло никаких существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности организации.

Генеральный директор
ООО «ТД Энергосфера»



Хайтова Ю.В.

29 апреля 2024 года